

UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO
CNPJ 63.025.530/0001-04

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015 E 2014

(VALORES EXPRESSOS EM REAIS, EXCETO QUANDO INDICADO DE OUTRA FORMA)

Em atendimento às disposições legais e regulamentares vigentes, a Administração da **UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO** apresenta as Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do exercício de 2015, sobre a qual considera oportuno destacar:

CONSTITUIÇÃO, OBJETO SOCIAL E CONTEXTO OPERACIONAL

A **UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO**, criada pelo Decreto nº 6283, de 25 de janeiro de 1934, é uma autarquia de regime especial, dotada de autonomia didático-científica, administrativa, disciplinar e de gestão financeira e patrimonial, vinculada à Secretaria de Desenvolvimento Econômico, Ciência, Tecnologia e Inovação do Estado de São Paulo.

De acordo com seu Estatuto, são fins da **UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO**:

- I – promover e desenvolver todas as formas de conhecimento, por meio do ensino e da pesquisa;
- II – ministrar o ensino superior visando à formação de pessoas capacitadas ao exercício da investigação e do magistério em todas as áreas do conhecimento, bem como à qualificação para as atividades profissionais; e
- III – estender à sociedade serviços indissociáveis das atividades de ensino e de pesquisa.

Com sede no município de São Paulo, onde está localizado seu principal *campus*, a **UNIVERSIDADE** cumpre seus fins por meio de Unidades de Ensino e de Pesquisa, Museus, Órgãos de Integração e Órgãos Complementares, distribuídos em diversas regiões do Estado de São Paulo. Seus demais *campi* estão localizados nas cidades de Bauru, Lorena, Piracicaba, Pirassununga, Ribeirão Preto e São Carlos.

Os recursos da **UNIVERSIDADE** poderão ser provenientes de:

- I – dotações que lhe forem atribuídas nos orçamentos da União, dos Estados e dos Municípios;
- II – subvenções e doações;
- III – empréstimos e financiamentos;
- IV – rendas de aplicação de bens e de valores patrimoniais;
- V – retribuição de serviços prestados à comunidade;
- VI – taxas e emolumentos; e
- VII – rendas eventuais.

Os recursos do Tesouro do Estado consignados na Lei Orçamentária Anual do Estado de São Paulo para a **UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO** são repassados pela Secretaria Estadual da Fazenda, cuja base de cálculo corresponde a 5,0295% da arrecadação do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS) - Quota-Parte do Estado. Esses recursos são disponibilizados mensalmente pelo Governo Estadual à **UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO** através de Transferências Intragovernamentais.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Elaboradas de acordo com as práticas emanadas pela Lei nº 4320/1964, pela Lei Complementar nº 101/2000, e adequadas com as normas e procedimentos contábeis aplicadas ao setor público.

Balanco Orçamentário

Elaborado de acordo com o artigo 102 da Lei nº 4320/1964, e adequado às novas normas de contabilidade, o quadro principal evidencia a origem e aplicação por fonte de recursos, sendo 1 - Tesouro do Estado, 4 - Recursos Próprios e 5 - Recursos Vinculados Federais, bem como a previsão da receita e a fixação da despesa, suas respectivas atualizações ocorridas durante o exercício, e as despesas liquidadas e pagas por conta da execução orçamentária. Nos quadros anexos, são demonstrados a execução dos restos a pagar processados e não-processados.

O orçamento da **UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO**, consignado na Lei nº 15646/2014, orçou a receita e fixou a despesa no valor de R\$ 5.321.395.013,00. Durante o exercício, em virtude de suplementações e reduções, o orçamento atualizado passou a ser de R\$ 5.542.155.648,22, um acréscimo aproximado de 4,15% em relação ao valor original.

<u>DISCRIMINAÇÃO</u>	<u>FONTE DE RECURSOS</u>	<u>VALOR</u>
Suplementação	Próprios	500.000.000,00
Suplementação	Vinculados Federais	214.161,00
Redução	Tesouro do Estado	(279.453.525,78)
<u>TOTAL</u>		<u>220.760.635,22</u>

Na execução orçamentária, as receitas realizadas totalizaram o montante de R\$ 5.499.349.567,73, o que correspondeu a um acréscimo de 3,34% em relação à previsão inicial. Esse acréscimo foi ocasionado, principalmente, pelo retorno das receitas diferidas em anos anteriores. Excluindo essas receitas, as que foram arrecadadas efetivamente durante o exercício totalizou R\$ 4.947.734.842,03, uma redução de 7,02% em relação à receita inicial prevista.

As despesas empenhadas totalizaram o valor de R\$ 5.478.782.176,45, uma redução de 1,14% em relação à dotação atualizada.

O resultado geral orçamentário, que é obtido pela comparação entre a receita realizada e a despesa empenhada, apresentou um superávit no valor de R\$ 20.567.391,28.

Para adequar a distribuição orçamentária inicial com as necessidades da **UNIVERSIDADE**, foram realizadas reprogramações orçamentárias durante o exercício, devidamente aprovadas pelas instâncias envolvidas.

Balanco Financeiro

O Balanco Financeiro demonstra as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécies provenientes do exercício anterior, e os que são transferidos para o exercício seguinte.

Foi utilizado o conceito de receita orçamentária ordinária para as receitas próprias que possuem características de alocação livre entre origem e aplicação de recursos e, dessa forma, atenderem quaisquer finalidades. A receita orçamentária vinculada correspondem às transferências do Governo Federal através de convênios firmados entre a **UNIVERSIDADE** e os diversos órgãos daquela unidade federativa. As transferências financeiras recebidas referem-se ao repasse intragovernamental de recursos financeiros do Governo Estadual para atender às despesas realizadas na fonte Tesouro do Estado.

Durante o exercício, as disponibilidades financeiras diminuíram em R\$ 545.566.372,87, o que corresponde a uma redução de aproximadamente 27,40% se comparados os saldos finais dos exercícios de 2014 e 2015:

<u>EXERCÍCIO</u>	<u>SALDO EM 31/12</u>
2014	1.990.807.656,32
2015	1.445.241.283,45
VARIAÇÃO (EM R\$)	(545.566.372,87)
VARIAÇÃO (EM %)	-27,40%

Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

A classificação dos elementos patrimoniais considera a segregação em circulante e não-circulante, com base em atributos de conversibilidade e exigibilidade. Foram utilizados os seguintes critérios para o devido enquadramento em circulante e não-circulante: a) em relação aos ativos: como circulante, os bens e direitos disponíveis para realização imediata e os que tiverem a expectativa de realização até o término do exercício seguinte; os demais ativos foram classificados como não-circulante; b) em relação aos passivos: como circulante, os valores exigíveis até o final do exercício seguinte e aqueles correspondentes a valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a **UNIVERSIDADE** for a fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade; os demais passivos foram classificados como não-circulante.

Aplicações financeiras: são registradas pelos montantes aplicados, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

Estoques: correspondem aos bens de consumo existentes no final do exercício.

Imobilizado: estão demonstrados pelo custo de aquisição e ainda não sofreram reavaliações e depreciações.

Demais investimentos permanentes: correspondem às ações de empresas e demais investimentos que a **UNIVERSIDADE** possui e são avaliados pelo método do custo.

O saldo patrimonial da **UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO** atingiu, no final do exercício, o montante de R\$ 4.636.722.060,34, o que corresponde a um aumento aproximado de 6,82% se comparado com o exercício anterior. O superávit financeiro apurado no final do exercício totalizou o valor de R\$ 1.305.034.765,13 que, de acordo com as normas vigentes, corresponde a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio da instituição, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. As alterações verificadas no patrimônio consistem nas variações quantitativas e qualitativas, sendo que as primeiras decorrem das transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, enquanto que as últimas decorrem das transações que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

O resultado patrimonial do período, que é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas, apresentou superávit econômico no valor de R\$ 295.877.544,30.

Demonstração dos Fluxos de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa evidencia a capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como demonstrar suas necessidades de liquidez, permitindo projetar cenários de fluxos futuros de caixa, nas atividades operacionais, de investimento e de financiamento, e elaborar análises sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do financiamento da entidade.

Durante o exercício, a **UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO** gerou movimentações de caixa e seus equivalentes nos seguintes fluxos:

<u>DISCRIMINAÇÃO</u>		<u>VALOR</u>	<u>SALDO</u>
Fluxo de Caixa das	Ingressos	7.404.287.274,54	
Atividades Operacionais	Desembolsos	7.895.223.938,13	(490.936.663,59)
Fluxo de Caixa das	Ingressos	0,00	
Atividades de Investimentos	Desembolsos	54.629.709,28	(54.629.709,28)
TOTAL			(545.566.372,87)

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

Receitas Diferidas

A conta de receitas diferidas finalizou o exercício com o valor total de R\$ 241.571.397,73, sendo R\$ 233.218.494,97 de Recursos Próprios e R\$ 8.352.902,76 de Recursos Vinculados Federais, conforme movimentações abaixo:

<u>DISCRIMINAÇÃO</u>	<u>FONTE DE RECURSOS</u>	<u>VALOR</u>
Saldo Inicial		793.186.123,43
	Próprios	777.450.716,25
	Vinculados Federais	15.735.407,18
Retorno da Receita Diferida		(560.667.073,64)
	Próprios	(550.026.335,21)
	Vinculados Federais	(10.640.738,43)
Diferimento da Receita		9.052.347,94
	Próprios	5.794.113,93
	Vinculados Federais	3.258.234,01
Saldo Final		241.571.397,73
	Próprios	233.218.494,97
	Vinculados Federais	8.352.902,76

Programa de Incentivo à Demissão Voluntária

Do valor total registrado em "Outras Indenizações de Pessoal", o valor de R\$ 252.232.867,05 foi para o pagamento de indenizações referente ao Programa de Incentivo à Demissão Voluntária, instituída pela Resolução nº 6987/2014 e executada no primeiro semestre de 2015.

Auditoria Independente

A **UNIVERSIDADE** não possui análise de empresa de auditoria independente.

São Paulo, 31 de dezembro de 2015

Cleber de Souza Silva
Contador - CRC 1SP257854/O-4

Peter Greiner Júnior
Diretor do Departamento de Finanças

Rudinei Toneto Júnior
Coordenador de Administração Geral

Marco Antonio Zago
Reitor